

**الموضوع الأول ( 12 نقاط ):**

**1- أذكر الفرق بين محاسبة الدولة و العامة ( 1.5 نقاط ):**

محاسبة الدولة توصف وتضبط العمليات المالية التي تقوم بها الدولة والهيئات العمومية وفق مبادئ مجموعة حسابات الخزينة وتهدف إلى تحديد نتيجة تنفيذ الميزانية وبالتالي تسمح للسلطات بالإطلاع على تنفيذ هذه العمليات والتحقق من مدى مطابقتها للقوانين والتنظيمات المعمول بها، أما المحاسبة العامة تضبط مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة وفق مبادئ المخطط الوطني وتهدف إلى معرفة النتائج بالتسلسل التدريجي ونتيجة الدورة من حيث المرودية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

**2- ماذا يقصد بالرموز التالية: ( 1.5 نقاط ):**

ACCT : العون المحاسب المركزي للخزينة Agent comptable central du trésor

CS : المحاسبين الثانويين Comptables secondaires (régies financiers)

J : إثبات الحساب الدائن، المدين والرصيد Justifications en débit, en crédit et en solde

**3- أذكر تركيب مجموعة حسابات الخزينة ( 1.5 نقاط ):**

المجموعات: رقم 01 les groupes ، الحسابات العامة: 02 رقمين Les comptes généraux ، القسم: 3 أرقام La Section ، الحسابات

الخاصة : 06 أرقام Les comptes particuliers ، الحسابات الفرعية: 09 و 12 رقم Les lignes (sous comptes)

4- أذكر خطوات التي يقوم بها المحاسبين الرئيسيين بتمويل صناديقهم بواسطة الحساب الجاري للخزينة لدى بنك الجزائر ( 1.5 نقاط ):

- تقديم طلبات التمويل إلى العون المحاسب المركزي للخزينة ب 48 ساعة قبل السحب وذلك عن طريق الفاكس (حسب الأرقام الواردة في الملحق رقم 2) وحسب النموذج الوارد في الملحق رقم 1 (التعليمة رقم 48).
- تقوم المصالح التابعة للعون المحاسب المركزي للخزينة بتجميع هذه الطلبات من أجل دراستها ثم بعد ذلك يتم تأكيد هذه الطلبات.
- ترسل هذه الطلبات إلى بنك الجزائر من أجل القيام بعملية الحجز (الملحق رقم 3).
- لدى استقباله لهذه الطلبات يقوم بنك الجزائر على المستوي المركزي بحجز الأموال المطلوبة ووضعها تحت تصرف أمناء خزائن الولايات على مستوى المقرات المحلية لبنك الجزائر، بمجرد انتهاء عملية الحجز يبلغ بنك الجزائر إلى العون المحاسب المركزي للخزينة الوثائق التالية:
- إشعار بالسحب ( MT900 ) Avis de débit
- مبلغ عملية الحجز حسب كل محاسب رئيسي
- رقم العملية
- يقوم العون المحاسب المركزي للخزينة لدي استقباله الوثائق المذكورة أعلاه بتبليغ أرقام العمليات إلى المحاسبون المعنيون بواسطة الفاكس وحسب النموذج الوارد في الملحق رقم 3
- لدى استقباله الفاكس (رقم العملية) يتقدم عون الخزينة إلى بنك الجزائر حاملا معه رقم العملية و الصك التقليدي لسحب الأموال المطلوبة

**5- يقوم البنك الجزائري بعمليات مجانية تجاه الخزينة أذكرها ( 1.5 نقاط ):**

- طرح قروض الخزينة أو القروض المكفولة من طرفها على الجمهور .
  - دفع قسائم سندات قروض الخزينة أو القروض المكفولة من طرفها وذلك مع بقية الصناديق العامة.
  - حفظ القيم المالية التي تملكها الدولة وإدارتها .
  - الخدمات المالية التي تتطلبها قروض الدولة والجماعات والمؤسسات العمومية.
- 6- ماهو معدل الفائدة الخاصة التي يلتزم به حسب مدة الاستحقاق عند ايداع الورقة تجارية ( 1.5 نقاط ):
- يدفع فائدة خاصة تقدر ب (1/3 بالمائة، 1/4 بالمائة، 1/5 بالمائة و 1/6 بالمائة) حسب مدة الاستحقاق عند ايداع هذه الورقة لدي قابض الضرائب.

**7- أذكر التدابير اللازمة لتجنب خطأ البيانات المسجلة على السندات ( 1.5 نقاط ):**

- يكتب تاريخ الاكتتاب بالأحرف إما يدويا أو بواسطة ختم (بطريقة ميكانيكية) ويمنع منعا بات إستعمال الحبر.
- يجب أن توضع بشكل واضح في الجهة اليسرى للسند وكذا المقتطعة (souche) ختم المصلحة التي سلمت السند.
- يطلب من المحاسبين تقادي حدوث أي شطب أو تلطix على السند الذي قد يؤدي إلى سحبه أو إلغائه.

**8- أذكر عمليات الإكتتاب الخاصة بسندات الخزينة بدون شرحها ( 1.5 نقاط ):**

- عمليات الإكتتاب

- عملية تسديد السندات المستحقة

قم بمختلف المعالجات المحاسبية لهذه العمليات التالية:

1- عملية الإكتتاب بواسطة قيم الخزينة الخاصة بسندات الخزينة قيمتها 50000 دج منها 20000 دج نقدا (2 نقاط):

35000		نفقة خاصة بسندات التجهيز تحول إلى العون المحاسب المركزي للخزينة	50000
	34000	إيراد خاص بسندات التجهيز يحول إلى العون المحاسب المركزي للخزينة	50000

35000		نفقة خاصة بسندات التجهيز تحول إلى العون المحاسب المركزي للخزينة	30000
100001		حساب الصندوق	20000
	340001	فيما يخص القسط القيمي و القسط النقدي معا	50000

2- تفريغ صندوق بواسطة صندوق أمين الخزينة الولاية لدى أمين الخزينة الولاية بقيمة 45000 دج (1 نقطة):

100001		حساب الصندوق	45000
	520005	حساب الربط	45000

3- عملية تسديد السندات المستحقة لدى المحاسبين الرئيسيين ب 35000 دج (1 نقطة):

350001		نفقة خاصة بسندات التجهيز تحول إلى العون المحاسب المركزي للخزينة	35000
	100001	حساب الصندوق	35000

4- تم تمويل صندوق المحاسبين الرئيسيين من طرف البنك الجزائر المحلي بمبلغ 120000 دج (1 نقطة):

		الحساب الفرعي للحجز	120000
		حساب التسوية لبنك الجزائر	120000

5- عملية إيداع 480000 دج الخاصة بالعون المحاسب المركزي للخزينة (1 نقطة):

110001		حساب الصندوق	480000
		مختلف الحسابات	480000

6- تقييد النفقات في مجال ضبط و عجز الميزانية بمبلغ 22000 دج (1 نقطة):

302103		حساب التخصيص الخاص بضبط الإيرادات	22000
	201014	إيرادات ناجمة عن حساب الضبط	22000

انتهى بالتوفيق أستاذ المادة